

Акционерное общество
«Ай Карааул»

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

и

Отчет независимого аудитора

Оглавление

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	1
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	2
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	3
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	4
1. Общая информация об Обществе.....	5
2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности.....	6
3. Новые или пересмотренные стандарты и поправки	7
4. Существенная информация об учетной политике.....	7
5. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	13
6. Основные средства	15
7. Разведочные и оценочные активы	15
8. Инвестиции в дочерние компании	16
9. Средства, размещенные в кредитных учреждениях	16
10. Займы выданные.....	16
11. Прочие текущие активы	16
12. Уставный капитал.....	17
13. Займы полученные	17
14. Дополнительно оплаченный капитал.....	17
15. Торговая кредиторская задолженность	18
16. Прочие текущие обязательства	18
17. Общие и административные расходы	18
18. Финансовые доходы	18
19. Финансовые расходы.....	18
20. Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу.....	18
21. Операции со связанными сторонами.....	19
22. Условные и договорные обязательства и операционные риски	20
23. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	22
24. Управление капиталом	23
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов	23

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В. В. Радостовец
28 марта 2025 г.



Акционерам и Руководству АО «Ай Караул»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Ай Караул» (далее – Общество), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 г., отдельного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, отдельное финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также его отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – Совет по МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с требованиями Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), применимыми к аудиту финансовой отчетности субъектов общественного интереса, и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности субъектов общественного интереса в Республике Казахстан. Мы также выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 2.4 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано, что Общество ведет разведку меди на территории Айско-Караулского меднорудного района по контракту, срок действия которого истекает 17 мая 2025 г.

Общество существенно зависит от внешних источников финансирования. Непокрытый убыток на 31 декабря 2024 г. составил 1,282,904 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г. – 1,111,290 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства Общества превышают краткосрочные активы на 3,570,161 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г. – на 2,670,119 тыс. тенге).

Дальнейшая деятельность Общества зависит от возможности отсрочить погашение краткосрочных займов или реструктуризировать их, от доступа к достаточным ресурсам для продолжения деятельности, недропользования, продления права недропользования, успешного завершения разведки и достижения объемов добычи и реализации, достаточных для покрытия понесенных расходов.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отдельной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

1. Операции со связанными сторонами (Примечание 21)

Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита

Общество осуществляет значительный объем заимствований со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами, могут оказать значительное влияние на отдельную финансовую отчетность.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

Мы получили понимание процессов, используемых руководством Общества для определения связанных сторон, одобрения значительных операций со связанными сторонами, оценки операций с ними и их раскрытия в финансовой отчетности. Мы получили и изучили обновленный перечень связанных сторон Общества. Используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления. По каждой из известных нам связанных сторон мы изучили характер операций и условия договоров, на которых проводятся такие операции. По каждой существенной операции со связанными сторонами мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение таких операций. Мы получили подтверждения банков, юристов, контрагентов, протоколы собраний и решений руководства, акционеров Компании. Мы сверили полученную информацию с данными учетных регистров и финансовой отчетности на предмет завершенности отражения в учете и полноты и точности раскрытия сведений в финансовой отчетности. Мы проверили достоверность и последовательность применения учетной политики Общества в отношении раскрытия операций со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в отдельной финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами, с учетными записями по таким операциям.

2. Обесценение разведочных и оценочных активов (Примечания 5, 7)

Основание для определения вопроса как ключевого вопроса аудита

Общество проводит работы по разведке меди на территории Айско-Карааулского меднорудного района в области Абай Республики Казахстан. Расходы на указанные работы капитализируются Обществом в составе «Разведочных и оценочных активов».

Совокупная балансовая стоимость активов по разведке на 31 декабря 2024 г. оценивается Обществом в размере 2,860,985 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г. – 2,146,315 тыс. тенге). Оценка возмещаемой стоимости указанных активов требует субъективного суждения в отношении будущих запасов месторождения, стоимости извлечения этих запасов и будущих цен реализации медных руд.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

В отношении расходов на проведение разведочных работ мы проанализировали оценку, сделанную Руководством Общества в отношении каждого возможного фактора обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Мы выполнили следующие процедуры:

- проверили право Общества на разведку, которая включала в себя ознакомление с контрактом и дополнениями к нему, переписку с соответствующими государственными учреждениями;
- получили и проанализировали документы, подтверждающие продление в 2024 году права Общества проводить разведочную и оценочную деятельность на соответствующих участках разведочных работ. Мы обсудили намерение и стратегию с уполномоченными лицами руководством Общества, чтобы подтвердить наше понимание;
- изучили события, произошедшие после отчетной даты;
- оценили бюджеты руководства и сопоставили их с фактическими данными по исполнению рабочей программы;
- проанализировали независимый отчет по оценке запасов;



- рассмотрели прогнозные цены на медь и руду по данным независимых внешних рынков;
- проверили раскрытия в отношении разведочных и оценочных активов в финансовой отчетности.

Важные обстоятельства – подготовка консолидированной финансовой отчетности

Не делая оговорки в нашем мнении, обращаем внимание на Примечание 2.1 к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрыто, что Общество является материнской компанией и также подготовило консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по МСФО.

Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Общества. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества на 31 декабря 2024 г. и за год, закончившийся на указанную дату, и выразили мнение без оговорок о ней в отчете независимого аудитора от 28 марта 2025 г.

Прочая информация

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением отдельной финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение об отдельной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита отдельной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность Руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую Руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности Руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отдельной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000765, выдано 8 февраля 2019 г.)

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



С. В. Матечеев



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2024 г.

	Примечания*	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	7,757	3,814
Разведочные и оценочные активы	7	2,860,985	2,146,315
Авансы, выплаченные под разведочные и оценочные активы		14,988	11,013
Инвестиции в дочерние компании	8	-	-
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	9	16,717	15,011
Итого долгосрочные активы		2,900,447	2,176,153
Текущие активы			
Займы выданные	10	53,513	55,955
Запасы		7,178	1,654
Предоплаты по налогам и платежам		429	193
Прочие текущие активы	11	3,563	2,024
Денежные средства и их эквиваленты		135,730	19,507
Итого текущие активы		200,413	79,333
Итого активы		3,100,860	2,255,486
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Уставный капитал	12	331,376	331,376
Дополнительно оплаченный капитал	14	200,439	200,439
Непокрытый убыток		(1,282,904)	(1,111,290)
Итого собственный капитал		(751,089)	(579,475)
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	20	81,375	85,509
Итого долгосрочные обязательства		81,375	85,509
Текущие обязательства			
Займы полученные	13	3,735,735	2,727,116
Торговая кредиторская задолженность	15	20,096	10,516
Обязательства по налогам и платежам		3,651	67
Прочие текущие обязательства	16	11,092	11,753
Итого текущие обязательства		3,770,574	2,749,452
Итого обязательства		3,851,949	2,834,961
Итого собственный капитал и обязательства		3,100,860	2,255,486

Балансовая стоимость 1 акции, тенге

12

(5,007)

(3,863)

* Прилагаемые примечания на стр. 5-23 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



Ишмухамедов Е.Е.
Президент

28 марта 2025 г.



Халилова Г. Б.
Главный бухгалтер

28 марта 2025 г.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	Примечания*	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)		23	-
Валовая прибыль		23	-
Общие и административные расходы	17	(156,660)	(112,724)
Прочие прибыли (убытки), нетто		(2,721)	105
Операционный убыток		(159,358)	(112,619)
Финансовые доходы	18	617,435	708,182
Финансовые расходы	19	(634,230)	(472,936)
Восстановление убытка (убыток) от обесценения финансовых активов	9,10	405	(1,725)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(175,748)	120,902
Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу	20	4,134	(47,049)
Итоговая прибыль (убыток) за год		(171,614)	73,853
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход (убыток) за год		(171,614)	73,853

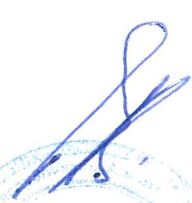
Прибыль (убыток) на 1 акцию, тенге

12

(1,144)

492

* Прилагаемые примечания на стр. 5-23 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


Ишмухамедов Е.Е.
Президент

28 марта 2025 г.


Халилова Г. Б.
Главный бухгалтер

28 марта 2025 г.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	За 2024 г.	За 2023 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	2,392	-
предоставление услуг	42	-
полученные вознаграждения	2,244	-
прочие поступления	106	-
Выбытие денежных средств, всего	(227,405)	(227,219)
платежи поставщикам за товары и услуги	(49,235)	(84,822)
авансы выданные	(3,212)	(69)
выплаты по оплате труда	(127,919)	(102,046)
прочие налоги и платежи	(44,178)	(36,104)
прочие выплаты	(2,861)	(4,178)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(225,013)	(227,219)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	7,847	-
поступление по выданным займам	7,847	-
Выбытие денежных средств, всего	(654,559)	(86,290)
приобретение основных средств	(5,618)	(3,552)
приобретение разведочных и оценочных активов	(620,209)	(66,648)
авансы, выплаченные за разведочные и оценочные активы	(14,988)	(11,013)
отчисления на социально-экономическое развитие	(7,039)	(5,077)
отчисления в ликвидационный фонд недропользователей	(1,705)	-
займы выданные	(5,000)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(646,712)	(86,290)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	995,837	336,042
полученные займы (Примечание 13)*	995,837	336,042
Выбытие денежных средств, всего	(7,889)	(5,400)
погашение займов (Примечание 13)*	(7,889)	(5,400)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	987,948	330,642
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	116,223	17,133
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19,507	2,374
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	135,730	19,507

* Прилагаемые примечания на стр. 5-23 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Неденежные операции:

В 2024 г. произведен зачет между дебиторской задолженностью и торговой кредиторской задолженностью на сумму 23 тысячи тенге.

В 2023 г. произведен зачет между дебиторской задолженностью и торговой кредиторской задолженностью на сумму 24 тысячи тенге.

Ишмухамедов Е.Е.
Президент

28 марта 2025 г.

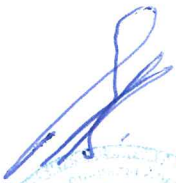
Халилова Г. Б.
Главный бухгалтер

28 марта 2025 г.



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2024г.

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2023 г.	331,376	200,439	(1,185,143)	(653,328)
Прибыль и совокупный доход за год			73,853	73,853
На 31 декабря 2023 г.	331,376	200,439	(1,111,290)	(579,475)
Убыток и совокупный убыток за год			(171,614)	(171,614)
На 31 декабря 2024 г.	331,376	200,439	(1,282,904)	(751,089)


Ишмухамедов Е.Е.
Президент
28 марта 2025 г.



Халилова Г. Б.
Главный бухгалтер
28 марта 2025 г.



1. Общая информация об Обществе**Деятельность Общества**

Акционерное общество «Ай Карааул» (далее – Общество) создано 13 февраля 2014 г. посредством реорганизации в форме преобразования из ТОО «Ай Карааул». Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 4885-1910-06-АО (ИУ). ТОО «Ай Карааул» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано Департаментом юстиции по городу Алматы 19 ноября 2008 г., свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 93103-1910-ТОО ИУ, БИН: 080740006246.

Местонахождение и юридический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, 050000, мкр. Коктем 1, д.15А.

Общество с 29 декабря 2008 г. является недропользователем и осуществляет деятельность по разведке меди на территории Айско-Карааулского меднорудного района, находящегося в области Абай Республики Казахстан, на основании Контракта № 2611 от 22 апреля 2008 г. (далее - Контракт № 2611).

Осуществление деятельности происходит в рамках рабочей программы на разведку, являющейся обязательной частью Контракта № 2611 и содержащей обязательства недропользователя, необходимые для достижения инвестиционных проектных показателей.

Согласно первоначальным условиям Контракта № 2611 срок его действия составлял два года. С учетом дополнительных соглашений к контракту срок его действия заканчивается 17 мая 2025 г., по истечении которого Общество переходит на лицензионный режим (дополнительное соглашение от 17 мая 2024 г., рег. номер 6184 – ТПИ).

Утвержденные запасы ископаемых

Государственной комиссией по запасам по рассмотрению отчета с подсчетом запасов медных руд (Протокол № 2016-10-У от 29 января 2019 г.) утверждены балансовые запасы руды и металлов для открытой отработки по категории запасов категории C1+C2 по состоянию на 2 января 2018 г.:

Полезное ископаемое	Ед. изм.	Категория C1	Категория C2	Категория C1+C2
окисленные руды				
руда	тыс. т.	1,156.02	50.01	1,206.03
медь	тыс. т.	17.13	0.66	17.79
сульфидные руды				
руда	тыс. т.	1,256.5	4.28	1,260.78
медь	тыс. т.	23.75	0.03	23.78

При переоценке запасов на 2 января 2018 г. запасы сульфидных руд для подземной отработки, представленные ниже, остались без изменения:

Полезное ископаемое	Ед. изм.	Балансовые запасы категории C2
руда	тыс. т.	884.9
медь	тыс. т.	12.7

Сведения о дочерней компании

ТОО «АК Processing» (далее – Товарищество) является юридическим лицом, созданным на основании решения Общества от 19 декабря 2014 г. Доля участия в уставном капитале составила 100%.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения Товарищества: Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Толе би, дом 63.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 9231-е 1910-02-ТОО.

В 2024 г. и в 2023 г. дочерняя компания не осуществляла деятельность.



2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

2.1 Отчет о соответствии

Отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по МСФО (далее – Учётные стандарты).

Положения учетной политики, представленные ниже последовательно, применялись по отношению ко всем представленным отчетным периодам, если не указано иное.

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., утверждена руководством Общества 28 марта 2025 г. Данная отдельная финансовая отчетность не содержит активы, обязательства и результаты деятельности дочерней компании и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Общества, которая утверждена 28 марта 2025 г.

2.2 Функциональная валюта и валюта представления отдельной финансовой отчетности

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

2.3 Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате пересчета по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранных валютах денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка за год.

2.4 Принцип непрерывности деятельности

Отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Учетными стандартами на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Общество ведет разведку меди на территории Айско-Карааулского меднорудного района по Контракту № 2611, срок действия которого истекает 17 мая 2025 г. (дополнительное соглашение от 17 мая 2024 г., рег. номер 6184 – ТПИ).

Непокрытый убыток на 31 декабря 2024 г. составил 1,282,904 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г. – 1,111,290 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства Общества превышают краткосрочные активы на 3,570,161 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 г. – на 2,670,119 тыс. тенге).

Общество существенно зависит от внешних источников финансирования.

Дальнейшая деятельность Общества зависит от возможности отсрочить погашение краткосрочных займов или реструктуризировать их, от доступа к достаточным ресурсам для продолжения деятельности недропользования, подписания дополнительного соглашения на недропользование и успешного завершения разведки и достижения объемов добычи и реализации, достаточных для покрытия понесенных расходов.

Эти обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества сформировало суждение о том, что использование принципа непрерывности деятельности является приемлемой основой для подготовки отдельной финансовой отчетности, принимая во внимание следующие обстоятельства:

- дополнительное соглашение от 17 мая 2024 г. о продлении Контракта № 2611 на один год предусматривает оценку и переход на лицензионный режим недропользования. Общество в декабре 2024 года подало в уполномоченный орган заявление о переоформлении права недропользования с контрактного на лицензионный режим. На дату данной отчетности процесс переоформления не завершен. Руководство считает, что нет оснований для отказа в получении лицензии;



- у Руководства и акционеров Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества, и связанные стороны продолжают финансирование деятельности Общества;
- краткосрочные обязательства по займам относятся к связанным сторонам, и срок их погашения может быть урегулирован.

3. Новые или пересмотренные стандарты и поправки

Учетные стандарты и поправки к Учетным стандартам, вступившие в силу для периодов, начинающихся с 1 января 2024 г., не оказали влияния на финансовые результаты и классификацию активов и обязательств в финансовой отчетности Общества.

Общество не применило досрочно новые и пересмотренные Учетные стандарты, выпущенные, но еще не вступившие в силу. Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния финансовую отчетность Компании, за исключением МСФО (IFRS) 18:

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

- о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:

- операционная прибыль или убыток;
- прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль;

- о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке;

- о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

4. Существенная информация об учетной политике

4.1 Инвестиции в дочерние компании

В отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние компании отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленных убытков от обесценения.

4.2 Финансовые инструменты

Общество признает финансовые активы и обязательства в отдельном отчете о финансовом положении тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Оценка финансовых активов при первоначальном признании

Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Классификация финансовых активов

Общество при первоначальном признании классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, в следующих категориях оценки:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход;



Классификация зависит от бизнес-модели Общества по управлению финансовыми активами и контрактных условий по денежным потокам. Общество меняет классификацию долговых инструментов, тогда и только тогда когда меняется его бизнес-модель по управлению этими активами.

Финансовые активы Общества, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, представлены выданными займами, которые учитываются по амортизированной стоимости.

Долговые инструменты – Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долговые инструменты, которые удерживаются для инкассирования предусмотренных договором денежных потоков, в случаях, когда эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основного долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентные доходы от данных финансовых активов рассчитываются с использованием метода эффективной ставки вознаграждения и отражаются как «процентный доход» в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения признаются в соответствии с политикой, указанной ниже.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе

Общество оценивает на прогнозной основе ожидаемые кредитные убытки, связанные с его долговыми инструментами, отражаемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, независимо наличия каких-либо признаков обесценения. Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности без существенного компонента финансирования Общество применяет упрощенный подход, требуемый МСФО (IFRS) 9, и оценивает резерв под убытки по ожидаемым кредитным убыткам в течение срока кредита от первоначального признания дебиторской задолженности. Общество использует матрицу резерва, в которой резервы под убытки рассчитываются по торговой дебиторской задолженности, относящейся к разным срокам задолженности или срокам просрочки. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется, исходя из характеристик кредитного риска. Анализ невозвратности проводится за последние 2-3 года для определения общего коэффициента просрочки платежа. Уровни дефолтов рассчитываются для каждого интервала в 30 дней между 30 и 360 днями. Для определения уровня дефолта для определенного интервала задолженности Общество использует «матрицу миграции». Метод предполагает анализ каждого баланса счета и вычисляет процентную ставку дебиторской задолженности, переходящую к следующему интервалу или просроченной категории. На основе математических операций ставки дефолта определяются на дату возникновения дебиторской задолженности и для каждого последующего промежутка между просроченными платежами.

Общество придерживается трехэтапной модели обесценения остатков, исключая торговую дебиторскую задолженность:

- 1 этап – остатки, по которым кредитный риск существенно не повысился с момента первоначального признания. Ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение 12 месяцев (т.е. весь ожидаемый кредитный убыток, умноженный на вероятность убытка в течение последующих 12 месяцев),
- 2 этап – включает остатки, по которым было существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но по которым нет объективных доказательств обесценения; ожидаемые кредитные убытки определяются на основе вероятности дефолта в течение всего договорного периода (срока действия),
- 3 этап – включает остатки с объективным доказательством обесценения.

Торговая дебиторская задолженность классифицируется или в рамках этапа 2, или этапа 3:

- 2 этап – включает дебиторскую задолженность, по которой применялся упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков в течение кредитного срока, кроме определенной торговой дебиторской задолженности, классифицированной в этапе 3,
- 3 этап – включает дебиторскую задолженность, которая просрочена более 90 дней или индивидуально определена как обесцененная.

Общество рассматривает следующие показатели для оценки существенного увеличения кредитного риска по кредиту:

- кредит просрочен, по крайней мере, 30 дней;
- имели место законодательные, технологические или макроэкономические изменения с существенным негативным влиянием на заемщика;



- имеется информация о существенных неблагоприятных событиях в отношении кредита или прочих кредитов того же заемщика с другими кредиторами, как например, аннулирование кредитов, нарушение договоров, пересмотр договоров в связи с финансовыми затруднениями и т.д.

Финансовые активы списываются полностью или частично, когда Общество практически исчерпало все меры по возврату задолженности и сделало заключение, что нет достаточных оснований ожидать возврата задолженности. Обычно это имеет место, когда актив просрочен более чем на 360 дней.

Оценка финансовых обязательств при первоначальном признании

Общество первоначально оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости, скорректированной в случае финансовых обязательств, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Классификация финансовых обязательств

Общество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, при первоначальном признании следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости;
- производные инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства Общества, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, включают в себя:

- займы;
- торговую кредиторскую задолженность.

Займы и кредиторская задолженность

Займы и кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива и либо передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передало, но и не сохранило за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма — представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.



4.3 Основные средства

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Стоимость приобретения основных средств, изготавливаемых или возведенных, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных работ и часть производственных накладных расходов. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Обществом экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость любой замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки в отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства Общества, устанавливается в соответствии с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыта работы Общества.

В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов, сроки полезной службы объектов основных средств могут периодически пересматриваться. Общество применяет метод равномерного списания стоимости по основным средствам на протяжении оцененного срока полезной службы.

Ожидаемый средний оцененный полезный срок службы основных средств (за исключением карьера) был следующим:

	<i>Кол-во лет</i>
Машины и оборудование	6-10
Прочие	2.5-10

Ликвидационная стоимость основных средств представляет собой оценочную сумму, которую Общество могло бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения что возраст актива и его техническое состояние соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы.

Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Общество предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость и сроки полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на конец каждого отчетного периода.

В конце каждого отчетного периода руководство Общества определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если определен хотя бы один такой признак, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

4.4 Разведочные и оценочные активы

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения при их наличии.

Активы по разведке и оценке включают стоимость прав на недропользование (проведение разведки), капитализированные затраты на проходку канав, геологическую информацию, лабораторные исследования, а также производственные и общие прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке, включая заработную плату персонала, задействованного в деятельности по разведке и оценке и прочие накладные расходы, связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые по очевидности технической обоснованности и эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы по разведке и оценке переводятся в основные средства или в нематериальные активы и амортизируются



по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

Общество тестирует активы по разведке и оценке на предмет их обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или когда имеются факты или обстоятельства, указывающие на обесценение. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин справедливой стоимости активов по разведке и оценке за вычетом затрат по их реализации и стоимости этих активов в использовании.

В целях обесценения активы по разведке и оценке, подлежащие тестированию на предмет обесценения, группируются по контрактам на недропользование.

Обесценение активов по разведке и оценке

Общество проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Общество обязано проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Общество имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные затраты на дальнейшую разведку и оценку твердых полезных ископаемых ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка ресурсов твердых полезных ископаемых на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов ресурсов твердых полезных ископаемых, и Общество решило прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Общество располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате успешной разработки или реализации.

4.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой денежные средства на расчетных счетах в банке и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости

Денежные средства с ограничением по использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и отражаются в составе прочих долгосрочных активов, если они ограничены в использовании как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, или в составе прочих краткосрочных активов, если они ограничены в использовании в течение более чем трех, но менее чем двенадцати месяцев.

4.6 Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного времени для его подготовки к использованию или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя начисленные проценты и прочие затраты, понесенные Обществом в связи с заемными средствами.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Общества (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода создания квалифицируемого актива, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

4.7 Резервы – обязательства

Резервы - обязательства признаются тогда, когда у Общества есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.



Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

4.8 Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Краткосрочная аренда

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды помещений (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

4.9 Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

Текущий налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей.

Отложенный налог учитывается с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отложенный актив в целом.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены.

Текущий и отложенный налоги, подлежит признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

4.10 Расходы на оплату труда и связанные налоги и отчисления

Расходы на оплату труда и связанные налоги и отчисления начисляются по мере осуществления соответствующих работ работниками Общества.

Согласно законодательству Республики Казахстан Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве взносов в Единый накопительный пенсионный фонд и 2% в качестве взносов в Фонд



обязательного социального медицинского страхования. Взносы являются обязательством работников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Общество в соответствии с законодательством Республики Казахстан начисляет и уплачивает в бюджет социальный налог и социальные отчисления, совокупная ставка которых составляет 9.5 % (11% с 2025 г.) от облагаемых доходов работников.

Общество производит отчисления за своих работников в размере 3% от заработной платы работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования, 1.5% (2.5% с 2025 г.) от заработной платы работников, родившихся после 31 декабря 1974 г. - обязательные пенсионные взносы работодателя.

4.11 Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

4.12 Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления отдельной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, если они являются существенными.

5. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на ожидаемые в отдельной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе и на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующее:

Принцип непрерывной деятельности (Примечание 2.4)

Общество ведет разведку меди на территории Айско-Карааулского меднорудного района, по контракту, срок действия которого истекает 17 мая 2025 г. Общество планирует перейти на лицензионный режим. Общество зависит от внешних источников финансирования. Суждения в отношении непрерывности деятельности раскрыты в примечании 2.4.

Обесценение активов по разведке и оценке (Примечание 7)

Применение учетной политики Общества по затратам на разведку и оценку требует использовать суждения при определении того, существует ли вероятность получения будущих экономических выгод от будущей эксплуатации или продажи, или тогда, когда деятельность Общества не достигла этапа, который позволяет осуществить обоснованную оценку наличия запасов.

Определение запасов и ресурсов само по себе является процессом оценки, который требует различную степень неопределенности, в зависимости от подклассификации и эти оценки непосредственно влияют на момент продолжения капитализации затрат по разведке и оценке. Политика по капитализации требует от руководства делать определенные оценки и допущения в отношении будущих событий и обстоятельств, в частности, можно ли осуществить экономически эффективную деятельность по добыче. Любые такие оценки и допущения могут меняться по мере получения новой информации. Если после капитализации затрат появляется информация, которая указывает на то, что восстановление затрат является маловероятным, соответствующая капитализация



суммы списывается в прибыль или убытки в том периоде, когда стала доступна новая информация.

Обязательства по социальным проектам и обучению (Примечание 22)

В соответствии с условиями Контракта № 2611 Общество в продлеваемых периодах действия Контракта обязано производить отчисление на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры путем перечисления в бюджет местного исполнительного органа области в размере 25,000 долларов США (11,250 тыс. тенге) в год.

В рамках Контракта № 2611 Общество должно осуществлять в периоде проведения разведки финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющимися гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении Контракта, в размере не менее 1% от ежегодного объема инвестиций. В случае неполного исполнения обязательств по размеру расходов, направляемых на обучение, повышения квалификации и переподготовки работников, являющимися гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении Контракта, оставшаяся сумма средств используется на обучение граждан Республики Казахстан по перечню специальностей, согласованному с компетентным органом.

Руководство Общества считает, что не смотря на то, что Контракт № 2611 указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере их понесения.

Признание актива по отложенному подоходному налогу (Примечание 20)

Актив по отложенному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не признавало актив по отложенному налогу, так как Общество находится на этапе разведки и Руководство с осторожностью относится к тому, что накопленные прочие расходы недропользователя будут использованы в том же налоговом периоде, в котором будет получена налогооблагаемая прибыль.

Временная разница получена, в основном, за счет административных расходов, которые в налоговых целях образуют отдельную группу амортизируемых активов и будут отнесены на вычеты в виде амортизационных отчислений с начала добычи после коммерческого обнаружения.



6. Основные средства

	Машины и оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01.12.2023 г.	2,941	18,400	21,341
Поступление	682	2,870	3,552
На 31.12.2023 г.	3,623	21,270	24,893
Поступление	3,771	1,873	5,644
Выбытие	(2,031)	(593)	(2,624)
На 31.12.2024 г.	5,363	22,550	27,913
Амортизация			
На 01.01.2023 г.	(2,344)	(18,400)	(20,744)
Амортизация за год	(231)	(104)	(335)
На 31.12.2023 г.	(2,575)	(18,504)	(21,079)
Амортизация за год	(872)	(720)	(1,592)
Выбытие	1,954	561	2,515
На 31.12.2024 г.	(1,493)	(18,663)	(20,156)
Балансовая стоимость			
на 31.12.2023 г.	1,048	2,766	3,814
на 31.12.2024 г.	3,870	3,887	7,757

7. Разведочные и оценочные активы

	Разведка на Айско-Карааулском меднорудном районе в области Абай	Итого
На 01.01.2023 г.	2,034,471	2,034,471
Расходы за год	111,844	111,844
На 31.12.2023 г.	2,146,315	2,146,315
Расходы за год	714,670	714,670
На 31.12.2024 г.	2,860,985	2,860,985

Активы по разведке и оценке представляют собой капитализированные расходы, понесенные в ходе проведения разведки на месторождениях с целью обнаружения новых запасов меди.

Разведка меди на Айско-Карааулском меднорудном районе в области Абай:

	2024 г.	2023 г.
На начало года	2,146,315	2,034,471
Расходы за год всего, в том числе:	714,670	111,844
Бурение геологических скважин HQ	223,298	-
Геологоразведочные работы	71,352	-
Обработка проб	28,751	-
Разработка проектной экологической документации и экологический контроль	2,385	-
Проведение исследований	16,983	-
Химико-аналитические работы	7,974	-
Оптимизация карьера	189	-
Оценка минеральных ресурсов	-	6,509
Магнитноразведочные работы	-	5,959
Топогеодезические работы	-	18,704
Апробирование	-	3,514
Дробление	-	1,626
Заработная плата	52,824	32,131
Налоги и отчисления с заработной платы	6,164	3,420
Мобилизация и обустройство	-	2,105
Транспортные услуги	8,005	449
Лабораторные тесты	94,583	-
Отчисления на развитие социальной сферы	7,039	5,077
Техническое обеспечение проекта	-	1,000
Геолого-структурное картирование	-	784
Обучение, повышение квалификации специалистов в области промышленной безопасности	2,300	2,781
Электроразведка	171,225	22,736
Прочее	21,598	5,049
На конец года	2,860,985	2,146,315



8. Инвестиции в дочерние компании

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество имело 100% долю участия в ТОО «AK Processing».

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
ТОО «AK Processing»	200	200
Итого	200	200
Обесценение	(200)	(200)
Итого	-	-

9. Средства, размещенные в кредитных учреждениях

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Банковские вклады в тенге со сроком размещения свыше одного года	19,162	17,456
Обесценение	(2,445)	(2,445)
Итого	16,717	15,011

Обществом открыт условный банковский вклад с годовой ставкой вознаграждения 0.5% в качестве обеспечения ликвидационного фонда для устранения последствий операций по недропользованию в соответствии с требованиями Контракта в АО «ForteBank» и АО «Kaspi Bank».

Использование вклада может осуществляться только с письменного разрешения компетентного органа, согласованного с уполномоченным органом по охране и использованию недр.

Денежные средства, размещенные Обществом для создания ликвидационного фонда в соответствии с требованиями Контракта №2611 в АО «Qazaq Banki», по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. в размере 2,416 тысяч тенге полностью обесценены в связи с ликвидацией банка.

Движение обесценения по банковским вкладам

	Резерв на обесценение
На 01.01.2023 г.	2,433
Начисление резерва	12
На 31.12.2023 г.	2,445
Начисление резерва	-
На 31.12.2024 г.	2,445

10. Займы выданные

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 21)	25,290	20,290
Займы, выданные третьим сторонам	30,776	38,623
Обесценение	(2,553)	(2,958)
Итого	53,513	55,955

В период с 2016 – 2024 г. Общество предоставило беспроцентные необеспеченные займы сроком до одного года. 2024 г. Общество пролонгировало займы на один год.

Движение обесценения по займам

	Резерв на обесценение
На 01.01.2023 г.	1,245
Начислено резерва	1,713
На 31.12.2023 г.	2,958
Начислено (восстановлено) резерва	(405)
На 31.12.2024 г.	2,553

11. Прочие текущие активы

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	3,212	69
Расходы будущих периодов	1,708	1,913
Вознаграждения к получению	1,237	-
Прочие текущие активы	127	42
Обесценение	(2,721)	-
Итого	3,563	2,024



12. Уставный капитал

Общее количество объявленных акций на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составило 150,000 штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг № А5971 от 20 марта 2014 г.

Все акции при первоначальном размещении были распределены между акционерами по номинальной стоимости 2,209.17 тенге за 1 акцию на сумму 331,376 тысяч тенге.

Общество не объявляло привилегированные акции.

В 2023 г. произошла смена основного акционера путем приобретения акций на бирже Частной компанией Turlov Private Holding LTD (резидент Республики Казахстан).

Простые акции Общества на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. распределены следующим образом:

Акционеры	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	количество акций, шт.	доля, %	количество акций, шт.	доля, %
Частная компания Turlov Private Holding LTD	75,000	50.000	75,000	50.000
Идрисов Д.А.	5,662	3.775	5,662	3.775
ТОО «ИДК Инвестмент»	6,334	4.223	6,334	4.223
ТОО «Индустриальная зона Ордабасы»	31,502	21.001	31,502	21.001
ТОО «IDK mining»	31,502	21.001	31,502	21.001
Итого	150,000	100	150,000	100

По состоянию на 31 декабря 2024 г. участниками Частной компании Turlov Private Holding LTD являются г-дин Турлов Т. Р. и г-жа Баскакова О.С., граждане Республики Казахстан. Контроль осуществляет г-дин Турлов Т. Р.

Балансовая стоимость 1 простой акции

Общество раскрывает расчет балансовой стоимости одной простой акции согласно правилам Казахстанской фондовой биржи:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Чистые активы на дату расчета, тыс. тенге	(751,089)	(579,475)
Количество простых акций на отчетную дату, штук	150,000	150,000
Балансовая стоимость 1 акции, тенге	(5,007)	(3,863)

Прибыль (убыток) на 1 акцию

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Прибыль (убыток) за год, тыс. тенге	(171,614)	73,853
Средневзвешенное количество простых акций за год, штук	150,000	150,000
Прибыль (убыток) на 1 акцию, тенге	(1,144)	492

13. Займы полученные

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Займы, полученные от связанных сторон (примечание 21)	3,666,696	2,727,116
Займы, полученные от третьих сторон	69,039	-
Итого	3,735,735	2,727,116

Изменения в займах:

	За 2024 г.	За 2023 г.
На начало года	2,727,116	2,631,720
займы, полученные денежными средствами	995,837	336,042
амортизация дисконта*	634,230	472,936
погашение обязательств денежными средствами	(7,889)	(5,400)
дисконт при признании*	(613,559)	(708,182)
На конец года	3,735,735	2,727,116

*В период с 2016 по 2024 г. Общество получило беспроцентные необеспеченные займы сроком до одного года. В 2024 г. Общество пролонгировало займы на один год. Займы при первоначальном признании учтены по справедливой стоимости, определенной с использованием рыночных процентных ставок, действовавших на дату получения займов – от 17.5% до 20.16% годовых.

14. Дополнительно оплаченный капитал

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дисконт при первоначальном признании беспроцентных займов, полученных от связанных сторон, и займов, выданных связанным сторонам	250,549	250,549
Отложенный налог	(50,110)	(50,110)
Итого	200,439	200,439



15. Торговая кредиторская задолженность

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон (примечание 21)	-	8,842
Торговая кредиторская задолженность	20,096	1,674
Итого	20,096	10,516

16. Прочие текущие обязательства

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	11,092	11,464
Задолженность перед работниками	-	289
Итого	11,092	11,753

17. Общие и административные расходы

	За 2024 г.	За 2023 г.
Заработная плата	98,563	82,002
Резерв по отпускам	11,092	11,464
Аренда офиса	19,317	-
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	12,381	9,814
Амортизация основных средств	1,592	335
Командировочные расходы	2,515	528
Аудиторские услуги	2,000	1,800
Страхование	1,253	861
Прочие расходы	7,947	5,920
Итого	156,660	112,724

18. Финансовые доходы

	За 2024 г.	За 2023 г.
Дисконт по займам полученным при первоначальном признании	613,559	708,182
Вознаграждения по депозитам	3,876	-
Итого финансовые доходы	617,435	708,182

19. Финансовые расходы

	За 2024 г.	За 2023 г.
Амортизация дисконта полученных займов	634,230	472,936
Итого финансовые расходы	634,230	472,936

20. Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу

Для целей расчета отложенных налогов сальдо на конец отчетного периода посчитано с применением ставки налога равной 20%. Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	(4,134)	47,049
Итого расход (экономия) по подоходному налогу	(4,134)	47,049

Ниже представлена сверка условного и фактического расходов по подоходному налогу:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(175,748)	120,902
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	(35,150)	24,180
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	1,645	494
Изменения в непризнанных активах по подоходному налогу	29,371	22,375
Расход (экономия) по подоходному налогу	(4,134)	47,049



Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2024 г. представлены следующим образом:

	На 31.12.2023 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2024 г.
Активы по отложенному налогу	(179,197)	(29,371)	(208,568)
Прочие расходы недропользователя	(176,904)	(29,446)	(206,350)
Резерв по отпускам	(2,293)	75	(2,218)
Обязательства по отложенному налогу	85,509	(4,134)	81,375
Дисконт по обязательствам	85,509	(4,134)	81,375
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	(93,688)	(33,505)	(127,193)
Не признанный актив по отложенному налогу	(179,197)	(29,371)	(208,568)
Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу	85,509	(4,134)	81,375

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2023 г. представлены следующим образом:

	На 31.12.2022 г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	На 31.12.2023 г.
Активы по отложенному налогу	(156,822)	(22,375)	(179,197)
Прочие расходы недропользователя	(154,602)	(22,302)	(176,904)
Резерв по отпускам	(2,220)	(73)	(2,293)
Обязательства по отложенному налогу	38,460	47,049	85,509
Дисконт по обязательствам	38,460	47,049	85,509
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	(118,362)	24,674	(93,688)
Не признанный актив по отложенному налогу	(156,822)	(22,375)	(179,197)
Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу	38,460	47,049	85,509

21. Операции со связанными сторонами

Для целей отдельной финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны.

Связанные стороны включают следующие:

Акционеры:

- Частная компания Turlov Private Holding LTD - контролирующая компания с мая 2023 года;
- ТОО «ИДК Инвестмент» - контролирующая компания до мая 2023 года;
- ТОО «Индустриальная зона Ордабасы» - существенное влияние;
- ТОО «IDK mining» - существенное влияние.

Прочие связанные стороны:

- Идрисов Д.А;
- ТОО «ИДК Инвестмент»;
- ТОО «Бирюк Алтын»;
- АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» в 2023 году;
- ТОО «Ордабасы Шракат».

Следующие торговые операции проведены со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Приобретение услуг и работ у прочих связанных сторон	-	2,163
Итого	-	2,163

В результате вышеуказанных торговых операций Общество имело следующее сальдо со связанными сторонами:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Торговая кредиторская задолженность прочих связанных сторон	-	8,842
Итого	-	8,842



Займы выданные:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дочерняя компания	5,457	457
Прочие связанные стороны	19,833	19,833
Обесценение	(771)	(771)
Итого	24,519	19,519

Займы, полученные от связанных сторон:

	На 01.01.2024 г.	Поступление денежных средств	Погашение займов	Сумма дисконта	Амортизация дисконта	Переуступка третьей стороне	На 31.12.2024 г.
Прочие связанные стороны	2,311,830	-	-	(426,590)	509,257	(77,000)	2,317,497
Акционеры	326,102	36,671	(7,889)	(59,799)	58,033	-	353,118
Контролирующая компания	89,184	959,166	-	(115,713)	63,444	-	996,081
Итого	2,727,116	995,837	(7,889)	(602,102)	630,734	(77,000)	3,666,696

	На 01.01.2023 г.	Поступление денежных средств	Погашение займов	Сумма дисконта	Амортизация дисконта	На 31.12.2023 г.
Прочие связанные стороны	2,295,451	238,460	(60)	(635,370)	413,349	2,311,830
Акционеры	327,328	-	-	(56,566)	55,340	326,102
Контролирующая компания	8,941	97,582	(5,340)	(16,246)	4,247	89,184
Итого	2,631,720	336,042	(5,400)	(708,182)	472,936	2,727,116

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

	За 2024 г.	За 2023 г.
Заработная плата	75,648	47,811
Резерв по отпускам	3,230	5,243
Итого	78,878	53,054
Количество человек	4	5

Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

22. Условные и договорные обязательства и операционные риски**Юридические вопросы**

В ходе осуществления обычной деятельности Общество может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Общества в будущем.

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Общества для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Общества. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет, непосредственно предшествовавших году проверки, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Руководство Общества уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Общества в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Общество не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам.



Вопросы окружающей среды

Общество должно соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды.

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство Общества считает, что Общество не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной отдельной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Обязательства, установленные контрактом на недропользование***Обязательство по восстановлению контрактной территории***

Согласно Контракту № 2611 Общество обязано восстановить контрактную территорию до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

За 180 дней до истечения срока действия Контракта Общество должно предоставить Компетентному органу на утверждение Программу ликвидации последствий своей деятельности по Контракту, включая смету затрат по ликвидации.

Программой ликвидации должно быть предусмотрено удаление или ликвидация сооружений и оборудования, использованных в процессе деятельности подрядчика на контрактной территории. Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации Общество создает ликвидационный фонд в размере 1% от затрат на разведку.

Отчисление в ликвидационный фонд в размере 1% затрат на разведку производится Обществом на специальный депозитный счет в любом банке на территории Республики Казахстан (Примечание 9).

По оценкам руководства Общества деятельность по контракту на недропользование на 31 декабря 2024 г. не привела к существенному нарушению окружающей среды, и не требуется создание резерва.

Обязательства по обучению, повышению квалификации и переподготовке работников

В соответствии с Контрактом № 2611 на Общество возложено обязательство по осуществлению в период проведения разведки финансирования обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении Контракта. Данное финансирование определено в размере не менее 1% от ежегодного объема инвестиций. В отчетном периоде обязательства исполнены.

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями дополнительного соглашения №7 к Контракту № 2611, с 2024 г. в период действия дополнительного соглашения Общество обязано производить ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 25,000 долларов США (11,250 тыс. тенге).

В период проведения разведки Общество производило отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры.

В 2024 г. произведена выплата в размере 7,039 тыс. тенге (2023 г. - 5,077 тыс. тенге).

Исторические затраты

Исторические затраты, относящиеся к Контракту № 2611, в размере 254,027 долларов США будут возмещаться Обществом в случае принятия решения о переходе к этапу добычи.

Руководство Общества считает, что коммерческое обнаружение станет обязывающим событием для признания обязательства по историческим затратам. На отчетную дату деятельность по разведке не завершена, и



коммерческое обнаружение не произошло на контрактной территории, в связи с чем обязательства по историческим затратам не признаны в данной финансовой отчетности.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Общества представлены по следующим категориям:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	16,717	15,011
Денежные средства и их эквиваленты	135,730	19,507
Займы выданные	53,513	55,955
Всего финансовые активы	205,960	90,473
Займы полученные	(3,735,735)	(2,727,116)
Торговая кредиторская задолженность	(20,096)	(10,516)
Всего финансовые обязательства	(3,755,831)	(2,737,632)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены денежными средствами на текущих банковских счетах, средствами, размещенными на сберегательных счетах в кредитных учреждениях, и займами выданными. Балансовая стоимость данных инструментов представляет максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

	Не просроченные	Просроченные	Итого
На 31.12.2024 г.			
Денежные средства на текущих банковских счетах	135,730	-	135,730
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	16,717	2,445	19,162
Займы выданные	56,066	-	56,066
Ожидаемые кредитные убытки (Примечание 9,10)	(2,553)	(2,445)	(4,998)
Итого	205,960	-	205,960
На 31.12.2023 г.			
Денежные средства на текущих банковских счетах	19,507	-	19,507
Средства, размещенные в кредитных учреждениях	15,011	2,445	17,456
Займы выданные	58,913	-	58,913
Ожидаемые кредитные убытки (Примечание 9,10)	(2,958)	(2,445)	(5,403)
Итого	90,473	-	90,473

Ниже приведены рейтинговые оценки международных агентств по банкам Республики Казахстан, обслуживающих Общество:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	Рейтинги	
			На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	145,641	19,456	B + / Стабильный (S&P)	B / Негативный (S&P)
АО «Kaspi Bank»	6,680	6,683	BB + / Стабильный (S&P)	BB / Стабильный (S&P)
АО «ForteBank»	90	8,343	Ba2 / Позитивный (Moody's)	BB- / Стабильный (S&P)
Итого	152,411	34,482		

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Общество управляет риском ликвидности путем использования краткосрочных (ежемесячных) и долгосрочных ожидаемых оттоков денежных средств.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Общества в разбивке по контрактным срокам погашения. Таблица составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Общества может быть потребована оплата.

	Балансовая стоимость	1-3 месяца	3-6 месяцев	6-12 месяцев	Итого
На 31.12.2024 г.					
Торговая кредиторская задолженность	20,096	20,096	-	-	20,096
Займы полученные	3,735,735	322,111	1,635,937	2,184,564	4,142,612
Итого	3,755,831	342,207	1,635,937	2,184,564	4,162,708



На 31.12.2023 г.					
Торговая кредиторская задолженность	10,516	10,516	-	-	10,516
Займы полученные	2,727,116	330,000	140,142	2,684,522	3,154,664
Итого	2,737,632	340,516	140,142	2,684,522	3,165,180

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Процентный риск

Процентный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Доходы и операционные денежные потоки Общества не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как займы являются беспроцентными (от связанных сторон).

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Общество не подвержено валютному риску, т.к. не имеет финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте.

Прочий ценовой риск

Прочий ценовой риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к процентному или валютному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или вызваны факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Общество не подвержено ценовому риску долевым ценным бумагам, так как не держит портфель котируемых долевым ценным бумагам.

24. Управление капиталом

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность.

В настоящее время Общество не получает прибылей для финансирования своей деятельности по разведке. Соответственно, Общество, в основном, полагается на внешнее финансирование. Решения в отношении деятельности Общества по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются Собранием акционеров и Советом Директоров Общества и не входят в сферу полномочий руководства Общества.

Руководство Общества считает, что акционеры Общества смогут оказать необходимую финансовую поддержку для дальнейшей деятельности Общества.

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

Руководство Общества использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Балансовая стоимость текущих финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

